

3/2020/PO Účetní zachycení bezúplatných příjmů osobních ochranných prostředků od MV, MZ a Jihočeského kraje u PO v roce 2020 - způsob B

Klíčová slova: Covid-19, OOP, bezúplatný příjem OOP, MV, MZ, Jihočeský kraj, způsob B, respirátory, roušky, dezinfekce

3. 1 Bezúplatný příjem PO - OOP pro své zaměstnance

3. 1. 1 Bezúplatný příjem OOP - na „předávacím protokolu“ je uvedena skutečnost, že předávajícím subjektem je Jihočeský kraj a přebírajícím subjektem je PO

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
527*	03xx - 09xx					X	
649	03xx - 09xx						X

*Pozn.: § 33 odst. 2 písm. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb. - náklady podle § 24 odst. 2 písm. j) o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů spojené například s pracovními a sociálními podmínkami a péčí o zdraví (bezpečnost a ochrana zdraví při práci a hygienické vybavení pracovišť), pakliže se jedná o OOP pro zaměstnance účetní jednotky

3. 1. 2 Zjištěný stav na skladě

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
112*	09xx					X	
527**	03xx - 09xx						X

*Pozn.: bod 3.3. ČÚS č. 707 - Zásoby. ** § 33 odst. 2 písm. d) vyhlášky č. 410/2009 Sb. - náklady podle § 24 odst. 2 písm. j) o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů spojené například s pracovními a sociálními podmínkami a péčí o zdraví (bezpečnost a ochrana zdraví při práci a hygienické vybavení pracovišť), pakliže se jedná o OOP pro zaměstnance účetní jednotky

3. 2 Bezúplatný příjem PO - OOP za účelem bezúplatného pozbytí ve prospěch subjektu, který není VÚJ

3. 2. 1 Bezúplatný příjem OOP - na „předávacím protokolu“ je uvedena skutečnost, že předávajícím subjektem je Jihočeský kraj a přebírajícím subjektem je PO

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
543*	03xx - 09xx					X	
649	03xx - 09xx						X

*Pozn.: § 33 odst. 4 písm. c) vyhlášky č. 410/2009 Sb.

3. 2. 2 Případný zjištěný stav na skladě

SU	AU	§	položka	ZJ	UZ	MD	D
139*	09xx					X	
543	03xx - 09xx						X

*Pozn.: bod 5.1.13. ČÚS č. 707 - Zásoby

3. 3 Doporučené ocenění OOP

(1) Pokud se jedná o ocenění bezúplatně přijatých OOP od MV, MZ a Jihočeského kraje je doporučeno, aby PO navázala na vyšší ocenění v účetnictví účetní jednotky, která o příslušném majetku naposledy účtovala v souladu s ustanoveními § 25 odst. 6 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

(2) Doporučené ocenění OOP je stanoveno jako vážený průměr vycházející z ocenění OOP distribuovaných MV, MZ a Jihočeským krajem na PO.

(3) Doporučené ocenění OOP s výjimkou distribuce respirátorů od MV do škol a školských zařízení v období 10/2020 je uvedeno v sekci „Ocenění ochranných osobních prostředků“ na webovém odkazu: <https://www.kraj-jihocesky.cz/krajsky-urad/odbor-ekonomicky#informace-pro-prispevkove-organizace-jihoceskeho-kraje>

(4) V případě, že PO již účtovala o bezúplatně přijatých OOP od MV, MZ a Jihočeského kraje v období 3/2020 až 11/2020 v reprodukčních pořizovacích cenách s ohledem na absenci doporučeného ocenění OOP, je doporučeno upravit ocenění OOP pouze v případě, pokud by to bylo významné.

3. 4 Účetní doklad

(1) Z pohledu účetních dokladů je nutné „předávací protokoly“ mezi obecní nebo krajskou PO a Jihočeským krajem chápat jako podklad k zaúčtování bezúplatných příjmů OOP.

3. 5 Zachycení bezúplatného příjmu u PO předávajících výkaz PAP - OOP pro své zaměstnance

3. 5. 1 Bezúplatný příjem OOP - na „předávacím protokolu“ je uvedena skutečnost, že předávajícím subjektem je Jihočeský kraj a přebírajícím subjektem je PO

PAP účet	Typ změny	PAP partner	MD	D
52799			X	
64904		P21 - Jihočeský kraj		X

3. 5. 2 Zjištěný stav na skladě

PAP účet	Typ změny	PAP partner	MD	D
112	509*	P12 - Jihočeský kraj	X	
52799				X

*Pozn.: Při použití typu změny 509 s uvedením partnera Jihočeský kraj dojde k rozdílu v externích křížových kontrolách (112 typ změny 559 X 112 typ změny 509). Tyto rozdíly v externích křížových kontrolách budou dle sdělení MF ČR vždy odůvodnitelné, postačí komentář ve znění „Jedná se o distribuci OOP“

3. 6 Zachycení bezúplatného příjmu u PO předávajících výkaz PAP - OOP za účelem bezúplatného pozbytí ve prospěch subjektu, který není VÚJ

3. 6. 1 Bezúplatný příjem OOP - na „předávacím protokolu“ je uvedena skutečnost, že předávajícím subjektem je Jihočeský kraj a přebírajícím subjektem je PO

PAP účet	Typ změny	PAP partner	MD	D
54302		P11 - identifikátor 111*	X	
64904		P21 - Jihočeský kraj		X

*Pozn.: Dle aktuálně doporučených účetních postupů MF ČR uvádí PO jako partnera v PAP identifikátor 111.

3. 6. 2 Případný zjištěný stav na skladě

PAP účet	Typ změny	PAP partner	MD	D
139	509*	P12 - Jihočeský kraj	X	
54302		P11 - identifikátor 111**		X

*Pozn.: Při použití typu změny 509 s uvedením partnera Jihočeský kraj dojde k rozdílu v externích křížových kontrolách. Tyto rozdíly v externích křížových kontrolách budou dle sdělení MF ČR vždy odůvodnitelné, postačí komentář ve znění „Jedná se o distribuci OOP“

**Pozn.: Dle aktuálně doporučených účetních postupů MF ČR uvádí účetní jednotka jako partnera v PAP identifikátor 111

3. 7 Závěrem

Tento doporučený postup nevyjadřuje jediný možný způsob účtování v souladu s předpisy v oblasti účetnictví platnými a účinnými pro rok 2020 a není právně závazný, neboť k závazným výkladům (stanoviskům) právních předpisů je oprávněn pouze příslušný soud a zároveň tato informace není radou dle § 2950 občanského zákoníku.

Upozorňujeme, že doporučené účetní postupy v rámci problematiky OOP neřeší problematiku z právního pohledu v oblasti přechodu vlastnického práva mezi vybranými účetními jednotkami a vychází z doporučených účetních postupů MF ČR a MV ČR.

Dne: 18. 12. 2020

Vypracovali: Ing. Jitka Ročárková, vedoucí oddělení výkaznictví, Ing. Aleš Zajac, metodik výkaznictví PO

S vyjádřením za metodiku PAP souhlasí Ing. Bohumila Fraňková, hlavní metodik PAP

S vyjádřením souhlasí Ing. Renata Reischlová, pověřená zastupováním vedoucí oddělení účetnictví

Vydáno na internetu na adrese: <http://metodikaucetnictvi.kraj-jihocesky.cz>